

Uchwała Nr 9/I/2022
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 7 września 2022 r.

w **sprawie:** wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Nakielskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2022 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) oraz Zarządzenia Nr 2/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Zarządu Powiatu Nakielskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2022 r.

U z a s a d n i e n i e

Zarząd Powiatu Nakielskiego, na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), Uchwałą Nr 578/2022 z dnia 30 sierpnia 2022 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2022 r., zwaną dalej „informacją” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Skład Orzekający, badając ww. dokumenty dokonał ich oceny, zwracając uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność przedłożonych informacji,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Powiatu za I półrocze 2022 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyleń od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi i z zakresu operacji finansowych,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełnienie relacji określonych przepisami art. 242 – 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2022 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu Nakielskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2022 r. osiągnięto dochody w kwocie

63 760 432,75 zł, co stanowi 50,0% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 62 400 291,81 zł, tj. 55,5% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 1 360 140,94 zł, tj. 9,1% planu rocznego.

Struktura zrealizowanych w I półroczu 2022 r. dochodów ogółem budżetu przedstawia się następująco:

- subwencja ogólna – 36 983 739,00 zł, tj. 58,0% dochodów ogółem,
- dochody własne – 14 560 350,57 zł, tj. 22,8% dochodów ogółem,
- dotacje i środki na cele bieżące i inwestycje – 12 216 343,18 zł, tj. 19,2% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem Powiatu wykonano w I półroczu 2022 r. w wysokości 56 536 145,26 zł, tj. na poziomie 40,0% planu. Wydatki bieżące w kwocie 53 941 962,96 zł stanowią 95,4% ogółu poniesionych wydatków, natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 48,7%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 2 594 182,30 zł, co stanowi 4,6% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w wysokości 8,5%. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów. Jak wynika z informacji, na niskie wykonanie planu dochodów majątkowych w I półroczu wpłynął stopień wykonania dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje. Zaplanowane na 2022 r. inwestycje są częściowo w trakcie realizacji, zaś pozostałe wydatki majątkowe zostaną zrealizowane w II półroczu.

W opracowaniu zawarto dane o zaplanowanych dochodach i wydatkach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej i z budżetu krajowego oraz o stopniu ich realizacji.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za I półrocze 2022 r. stanowi nadwyżka w wysokości 7 224 287,49 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 13 965 874,10 zł. Powiat wypracował w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 8 458 328,85 zł, tym samym spełnił wymogi określone przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie dochodów i wydatków budżetu Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Przychody budżetu w I półroczu 2022 r. według Rb-NDS – sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r. oraz według informacji wyniosły 20 184 144,10 zł, w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych kwota 5 881 729,72 zł, z tytułu wolnych środków kwota 13 165 445,93 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych kwota 1 136 968,45 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1 229 570,00 zł, w całości z tytułu spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Jak wynika z Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r. kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi

33 249 008,00 zł, tj. 26,1% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Zaległości budżetowe na dzień 30 czerwca 2022 r. wynoszą 6 194 690,28 zł. Okolicznością negatywną dla finansów jednostki jest znaczny wzrost zaległości w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego, tj. o kwotę 806 492,18 zł. W informacji przedstawiono podejmowane, prawem dopuszczone działania windykacyjne. Skład Orzekający wskazuje na potrzebę podjęcia dalszych działań windykacyjnych, których efektem końcowym będzie zmniejszenie w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty należności Powiatu, których termin płatności upłynął.

Stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy. Relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych, została w omawianym okresie sprawozdawczym zachowana.

Rada Powiatu Nakielskiego uchwałą nr XXXVI/270/2021 z dnia 22 grudnia 2021 r., zmienioną uchwałą nr XXXVII/272/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. ustaliła kwotę wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Jak wynika ze sprawozdania opatrzonego symbolem Rb-ST, na wydzielony rachunek bankowy przekazano środki w wysokości 1 235 886,56 zł. Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, w terminie do dnia 30 czerwca 2022 r. wydatkowano kwotę 245 186,56 zł, natomiast pozostałą kwotę w wysokości 990 700,00 zł przekazano na dochody budżetu Powiatu.

Skład Orzekający przypomina, że dnia 27 lipca 2022 r. w Dzienniku Ustaw pod pozycją 1571 opublikowane zostało rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Zgodnie z § 2 ww. rozporządzenia jednostki samorządu terytorialnego winny dostosować uchwały budżetowe na rok 2022 do rozporządzenia zmienianego w brzmieniu nadanym rozporządzeniem zmieniającym w terminie 3 miesięcy od dnia ogłoszenia rozporządzenia zmieniającego, z uwzględnieniem wyjątków określonych w § 3 rozporządzenia zmieniającego.

W ocenie Składu Orzekającego opiniowana informacja o przebiegu wykonania budżetu została sporządzona zgodnie z wymogami obowiązujących przepisów prawa. Dane zawarte w informacji pozwalają ustalić poziom wykonania dochodów z poszczególnych źródeł oraz wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej na dzień 30 czerwca 2022 r. Sporządzona informacja daje czytelny obraz wykonania budżetu w I półroczu 2022 r.

Mając powyższe na względzie, wydano opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego